

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:
Зав. кафедрой _____
_____ А.Г.Мокроносов
«01» июня 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Учет и анализ финансовых результатов предприятия

Исполнитель:
студент группы ЗЭкП-511

подпись

О.Н. Соловьева

Руководитель:
Кандидат социологических
наук, доцент

подпись

И.Л. Кирина

Нормоконтролер:
Старший преподаватель

подпись

А.А. Вершинин

Екатеринбург 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»

Институт гуманитарного и социально-экономического образования

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Фамилия Соловьева

Имя Ольга

Отчество Николаевна

Тема выпускной квалификационной работы

Учет и анализ финансовых результатов предприятия

(Тема утверждена распоряжением по кафедре экономики от
«02» Февраля 2017г. № 10)

Руководитель ВКР Кирина Ирина Львовна

Работа начата 08.05.2017г. Закончена 11.06.2017г.

Решением кафедры экономики от 01.06. 2017 г. № 9 студент допущен к
защите

Зав. кафедрой экономики

А.Г.Мокроносов

« 01 » июня 2017г.

Постановление государственной аттестационной комиссии

1. Признать, что студент Соловьева Ольга Николаевна выполнил и защитил
выпускную квалификационную работу с оценкой

2. Присвоить Соловьевой Ольге Николаевне
квалификацию (степень) «Бакалавр».

Председатель ГАК _____

Секретарь _____

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Российский государственный профессионально-педагогический
университет»

Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль экономика предприятий и организаций

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой экономики
А.Г.Мокроносов
(подпись)
« 12 » февраля 2017г.

З А Д А Н И Е

на подготовку выпускной квалификационной работы

Обучающейся группы ЗЭкП-511

Фамилия Соловьева Имя Ольга Отчество Николаевна

1.Тема выпускной квалификационной работы УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ
СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Утверждена: Протокол заседания кафедры от « 22 » февраля 2017г. № 10

2.Руководитель Кирина Ирина Львовна
фамилия, имя, отчество полностью
к.с.н. доцент кафедра ЭК, ИГСЭО,
РГППУ ученая степень ученое звание должность место работы

3. Место преддипломной практики: ООО «КМК-Групп»

4.Идентификационный код ВКР 332

5.Исходные данные к работе: бухгалтерская отчетность ООО «КМК-Групп»

6.Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

- 1) Изучить теоритические основы учета и анализа финансовых результатов.
- 2) Учет финансовых результатов ООО «КМК-Групп».
- 3) Анализ финансовых результатов ООО « КМК-Групп».

7.Перечень графических и демонстрационных материалов (если есть)

Формулы 30 шт., таблицы 21 шт., приложения 2 шт.

8. Календарный план выполнения выпускной квалификационной работы

№ п/п	Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов	% выполнения ВКР	Отметка руководителя ВКР о выполнении
1	Выполнение ВКР во время преддипломной практики	25.12.16г.	60%	
2	Защита результатов преддипломной практики	26.12.16г.	80%	
2	Выполнение работ по разрабатываемым вопросам, их изложение в тексте ВКР Глава 1. Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов. Глава 2. Учет финансовых результатов ООО «КМК-Групп». Глава 3. Анализ финансовых результатов ООО «КМК-Групп».	12.2016г. 01.2017г. 04.2017г.	65% 70% 80%	
3	Оформление пояснительной записки	04.2017г.	70%	
4	Выполнение чертежей и демонстрационных материалов (при наличии)	05.2017г.	80%	
5	Нормоконтроль	05.2017г.	85%	
6	Подготовка доклада к защите ВКР	06.2017г.	100%	

9. Консультации по работе (с указанием относящихся к ним разделов)

№ п/п	Раздел	Консультант, Ф.И.О	Задание выдал		Задание принял	
			подпись	дата	подпись	дата
1	Глава 1	Кирина И.Л.				
2	Глава 2	Кирина И.Л.				
3	Глава 3	Кирина И.Л.				

Задание выдал руководитель ВКР _____ « 06 » февраля 2017г.
Подпись дата

Задание получил: _____ « 06 » февраля 2017г.
Подпись обучающегося дата

10. Все материалы выпускной квалификационной работы проанализированы.

Считаю возможным допустить Соловьеву Ольгу Николаевну к защите выпускной квалификационной работы в государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель _____ « 26 » мая 2017г.
подпись дата

11. Допустить Соловьеву Ольгу Николаевну к защите выпускной квалификационной работы в государственной аттестационной комиссии

Протокол заседания кафедры от « 01 » июня 2017г. № 9

Заведующий кафедрой _____ « 01 » июня 2017г. № 9
подпись дата

АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа выполнена на 72 страницах, содержит 21 таблицу, 38 источников литературы, а также 2 приложения на 4 страницах.

Ключевые слова: бухгалтерский, налоговый учет и анализ, рентабельность.

Целью исследования является учет и анализ формирования финансовых результатов от обычной и от прочей деятельности, проведение аудита финансовой отчетности за 2015 год.

Объектом исследования является – Общество с ограниченной ответственностью «КМК-Групп».

Предметом исследования является – бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов предприятия.

Методической базой исследования стало изложение теоретического материала с позиций современной концепции бухгалтерского учета на основе утвержденных российских стандартов.

В данной работе были поставлены и выполнены следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;
- учет финансовых результатов ООО «КМК-ГРУПП»;
- анализ финансовых результатов ООО «КМК-ГРУПП».

Оглавление

Введение	7
Глава 1. Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов.....	9
1.1 Понятие, значение и обзор современных методик формирования финансового результата	9
1.2 Бухгалтерский, налоговый учет и отражение отчетности в финансовом результате.....	15
Глава 2. Учет финансовых результатов ООО «КМК-Групп»	28
2.1 Характеристика деятельности. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль ООО «КМК-Групп»	28
2.2 Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности ООО «КМК-Групп»	37
Глава 3. Анализ финансовых результатов ООО «КМК-Групп»	45
3.1 Анализ структуры и динамики финансовых результатов	45
3.2 Анализ прибыли от продаж, рентабельности, а также прочих расходов и доходов.....	51
Заключение	66
Список использованных источников	69
Приложение 1	73
Приложение 2	75

Введение

Рыночная экономика в России набирает все большую силу. Центром экономической деятельности являются предприятия. Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Различные стороны производственной и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Все эти показатели характеризуют эффективность хозяйствования предприятия.

Финансовый результат, т.е. прибыль – это важнейший показатель хозяйственной деятельности любого предприятия и организации. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Объектом исследования является – Общество с ограниченной ответственностью «КМК-Групп».

Сегодня ООО «КМК-Групп» является дистрибьютором крупнейших производителей в области автомобильного бизнеса, представленных в России. Основным направлением работы предприятия является продажа автомобилей и сервисное обслуживание.

Предметом исследования является – бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов предприятия.

Целью исследования является учет и анализ формирования финансовых результатов от обычной и от прочей деятельности, проведение аудита финансовой отчетности за 2015 год.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- изучить теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;
- учет финансовых результатов ООО «КМК-ГРУПП»;

- анализ финансовых результатов ООО «КМК-ГРУПП».

Информационной базой исследования являлись следующие источники:

- учетная политика ООО «КМК-Групп»;
- бухгалтерская финансовая отчетность ООО «КМК-Групп»;
- учебно-методическая литература;
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [5];
- План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
- Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [7];
- Гражданский кодекс Российской Федерации ФЗ РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ [1].

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что ее результаты могут быть использованы для изучения состава и формирования финансовых результатов на примере конкретной организации.

Первая глава дипломной работы включает в себя теоретические аспекты формирования финансовых результатов ООО «КМК-Групп». Вторая глава посвящена описанию специфики деятельности рассматриваемого предприятия, порядку формирования финансовых результатов на анализируемом предприятии, изложению теоретических основ аудита, а также описанию и подведению итогов аудиторской проверки. В третьей главе проведен анализ результатов деятельности ООО «КМК-Групп» за отчетный период, выявлены факторы, повлиявшие на величину прибыли, вычислены отклонения от результатов предыдущего периода.

Базой исследования является ООО «КМК-Групп» г. Верхняя Пышма, осуществляющее свою деятельность с 01 апреля 2010г. Информационной базой являются данные предприятия за 2014-2015 гг.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов

1.1 Понятие, значение и обзор современных методик формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности организации характеризует эффективность хозяйствования, а конечным результатом финансовой деятельности является балансовая бухгалтерская прибыль, которая выступает основным источником пополнения собственных средств предприятия.

Финансовые ресурсы возникают вследствие взаимодействия ресурсов производства с процессами производственно-хозяйственной деятельности - снабжением, производством, реализацией и распределением, результатом чего являются доходы, расходы, прибыль, финансовые операции.

Финансовое обеспечение деятельности предприятия осуществляется с помощью финансовых ресурсов. Их величина определяет возможность финансирования воспроизводственных процессов.

Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности аккумулирует несколько функций – распределительную, оценочную и стимулирующую.

Распределительная – прибыль распределяется между предприятием и другими потребителями, а внутри предприятия между акционерами и самим предприятием.

Оценочная функция заключается в том, что прибыль позволяет измерить финансовый результат.

Стимулирующая – прибыль используется для создания стимулирующих фондов. Цель этих фондов – поддержать интерес работников к росту эффективности производства.

Таким образом, прибыль является источником удовлетворения финансовых интересов предприятия, работников, учредителей, местных

органов, государства. При этом в борьбе за максимальную прибыль интерес производственного коллектива должен быть преимущественным.

Основные характеристики, раскрывающие сущность прибыли.

- 1) Прибыль - это главная цель предпринимательской деятельности, форма дохода, очищенного от понесенных затрат.
- 2) Стоимостной показатель, а значит, прибыль не зависит от колебания цен.
- 3) База развития предприятия и государства.
- 4) Критерий эффективности деятельности организации, главный источник формирования собственных ресурсов, источник обеспечения социальных интересов коллектива предприятия и общества.
- 5) Наличие прибыли – основной защитный механизм от банкротства и несостоятельности.

Управление прибылью представляет собой процесс выработки и принятия управленческих решений по вопросам ее образования, распределения и использования.

Рассмотрим основные особенности системы управления прибылью [20, С. 16]:

- Принимаемые решения отличаются комплексным характером в связи с синтетической природой показателя прибыли.
- Как синтетический показатель прибыль подвержена взаимодействию множества факторов и поэтому управление зависит от каждой составляющей хозяйственных процессов и отличается высоким динамизмом.
- Управление прибылью в силу высокой ответственности результата требует подробного рассмотрения, а, следовательно, многовариантных подходов, обеспечивающих свободу выбора решения и возможную минимизацию риска.

- Управление прибылью в значительной степени подвержено риску и поэтому требует оптимального соотношения стремления к увеличению прибыли и необходимости снижения риска.

- В силу ответственности этого показателя требуется тщательный анализ качества формирования, распределения и использования прибыли [21, С. 51-57].

Функции и цели системы управления прибылью: разработка целенаправленной политики прибыли, создание необходимых организационных структур для управления прибылью, формирование информационных потоков, осуществление анализа; формирование распределения и использования прибыли, разработка эффективной системы учета и контроля, разработка основной системы управления прибылью.

Множество процессов, которые встречаются на стадиях кругооборота прибыли, можно сгруппировать в два блока:

- управление формированием прибыли – управление ресурсами, доходами, затратами, налоговыми платежами, рисками в сфере производства и обращения, непосредственно в производственной деятельности предприятия, а также в процессах инвестиционной и финансовой деятельности;

- управление распределением и использованием прибыли.

Существенное значение имеет управление своевременной уплатой налогов и других обязательных платежей и оптимизация пропорций в распределении прибыли внутри предприятия на капитализируемую часть прибыли и долю, направляемую на потребление.

Непосредственным центром формирования прибыли может стать только то подразделение предприятия, в котором сосредоточен полный цикл производства и реализации продукции, работ или услуг.

По видам деятельности выделяют центры ответственности за формирование, распределение и использование прибыли[20, С. 17]:

- центр управления производственной деятельностью;
- центр управления коммерческо-сбытовой деятельностью;
- центр управления финансовой деятельностью;
- центр управления инвестиционной деятельностью.

Однако такие центры не всегда совпадают с центрами ответственности.

Центр ответственности представляет собой структурные подразделения предприятия, которые полностью могут контролировать вопросы формирования, распределения и использования прибыли либо все вместе, либо по отдельности [20, С. 18-19].

Наряду с центрами прибыли могут существовать центры, отвечающие за формирование финансовых результатов, в частности центры затрат и центры дохода. В этом случае основными типами центров ответственности являются:

- центр затрат;
- центр дохода;
- центр прибыли;
- центр инвестиции.

Центр затрат – это структурные подразделения, руководители которых могут нести полную ответственность за расход средств в соответствии с планируемой сметой, бюджетом (например, первичные производственные подразделения предприятия) [20, С. 18-19].

Центр дохода – структурное подразделение, которое несет ответственность за формирование дохода в установленных размерах (например, сбытовые подразделения предприятия) [20, С. 20-21].

Центр прибыли – структурное подразделение, руководитель которого несет ответственность либо за формирование, распределение и использование прибыли, либо за все сразу (например, могут служить структурные подразделения предприятия с законным циклом производства,

которые осуществляют не только производство, но и реализацию своего продукта) [20, С. 21-22].

Центр инвестиций – структурное подразделение, которое несет ответственность за использование выделенных ему инвестиционных ресурсов и получение ожидаемой прибыли от инвестиционной деятельности (например, дочерние предприятия или структурные подразделения предприятия, которые осуществляют инвестиционную деятельность).

Способы применения анализа финансового результата можно условно подразделить на две группы: традиционные и математические. [20, С. 35-41].

К традиционным методам относятся: использование абсолютных, относительных и средних величин; прием сравнения, сводки и группировки; прием цепных подстановок.

Прием сравнения заключается в сопоставлении финансовых показателей отчетного периода с их плановыми значениями и с показателями предшествующего периода.

Прием сводки и группировки заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы, что дает возможность сделать необходимые сопоставления и выводы.

Прием цепных подстановок применяется для расчета величины влияния факторов в общем комплексе их воздействия на уровень совокупного финансового показателя. Сущность приемов цепных подстановок состоит в том, что, последовательно заменяя каждый показатель базисным, все остальные показатели рассматриваются при этом как неизменные. Такая замена позволяет определить степень влияния каждого фактора на совокупный финансовый показатель.

Прием разниц состоит в том, что предварительно определяется абсолютная или относительная разница (отклонение от базисного показателя) по изучаемым факторам и совокупному финансовому показателю. Затем это

отклонение по каждому фактору умножается на абсолютное значение других взаимосвязанных факторов.

На практике основными методами анализа финансового результата предприятия являются горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом. Данный метод позволяет выявить тенденции изменения статей отчетности или их групп и на основании этого исчислить базисные темпы прироста.

Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции, но эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях.

Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом, т. е. расчет удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе и оценка его влияния.

Горизонтальный и вертикальный виды анализа взаимно дополняют друг друга.

Сравнительный анализ – это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей подразделений, цехов, дочерних фирм и т.п., и межхозяйственный анализ предприятия в сравнении данных конкурентов со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Основным источником информации для финансового анализа служит бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс – способ отражения в стоимостной оценке имущества организации и источников от образования на определенную отчетную дату.

Пользуясь данными из учебника Донцовой Л.В., Никифоровой Н.А. «Анализ финансовой отчетности» также рассмотрим формирование отчета о

финансовых результатах. Рассмотрим показатели анализа финансовых результатов. [21, С. 42-52].

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

- 1) Проводится анализ доходов организации по обычным видам деятельности (к ним относятся выручка от продажи продукции и поступления, связанные с выполнением работ).
- 2) Проводится анализ расходов организации по обычным видам деятельности (к ним относятся экономические выгоды в результате выбытия активов).
- 3) Анализ себестоимости проданных товаров (к ним относятся затраты на производство продукции, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции).
- 4) Анализ коммерческих и управленческих расходов.
- 5) Анализ валовой прибыли, прибыли от продаж.
- 6) Анализ показателей прочих доходов и расходов (к ним относятся проценты к получению, к уплате).
- 7) Анализ величины прибыли до налогообложения, текущего налога на прибыль.
- 8) Анализ чистой прибыли.

1.2 Бухгалтерский, налоговый учет и отражение отчетности в финансовом результате

Основной финансовый результат организации – прибыль (убыток) формируется по схеме: $\text{Прибыль (убыток)} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$.

Согласно ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации [14].

Доходы организации в зависимости от характера их получения делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- доходы от прочих видов деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности, характеризующие основную деятельность предприятия – это выручка от продаж, поступления по оказанию услуг, если предусмотрено уставными документами.

Доходы от прочих видов деятельности:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Расходами организации согласно ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, капитала. Расходы по обычным видам деятельности связаны с производством и продажей продукции, выполнением услуг и других видов деятельности, предусмотренных уставными документами.

Перечисленные доходы и расходы являются исходным моментом формирования финансовых результатов предприятия[13].

В соответствии с разными признаками выделяют следующие виды прибыли:

- В соответствии с порядком формирования прибыли согласно отчету о прибылях и убытках:
 - а) валовая прибыль;
 - б) прибыль от продаж;

- в) прибыль (убыток) до налогообложения;
- г) чистая прибыль (убыток).
- В зависимости от характера деятельности выделяют:
 - а) прибыль от текущей деятельности;
 - б) прибыль от инвестиционной деятельности;
 - в) прибыль от финансовой деятельности и эффект финансового рычага.
- По связи прибыли, себестоимости и объема продаж:
 - а) маржинальный доход;
 - б) маржинальная прибыль;
- По характеру налогообложения:
 - а) прибыль, облагаемая налогом;
 - б) прибыль, не облагаемая налогом.
- По характеру инфляционной очистки:
 - а) прибыль номинальная;
 - б) прибыль реальная.
- По периодам формирования:
 - а) прибыль предшествующего периода;
 - б) прибыль отчетного периода;
 - в) прибыль планового периода.
- По регулярности формирования:
 - а) регулярно формируемая;
 - б) случайная;
 - в) чрезвычайная.
- По характеру использования:
 - а) капитализированная (нераспределенная) прибыль;
 - б) потребленная (распределенная) прибыль.
- По значению итогового показателя:
 - а) положительный результат (прибыль);

б) отрицательный результат (убыток).

Алгоритмы формирования и факторы прибыли [20, С. 26].

Выручка от продаж V_p (нетто) формируется следующим образом, формула (1):

$$V_p = V - \text{НДС} - \text{акцизы}. \quad (1)$$

а) Валовая прибыль (нетто) (P_v), прибыль от производства, определяется как разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг, характеризует результат текущей, обычной, основной производственной деятельности организации, формула (2):

$$P_v = V_p - C_3 = \sum_{n=1}^n q_i \times C_i - \sum_{n=1}^n q_i \times C_{3i} = \sum P_i, \quad (2)$$

где q_i - объем конкретных видов продукции;

C_i - цена каждого вида продукции;

C_{3i} - производственная себестоимость каждого вида продукции.

Как видим, у истоков валовой прибыли находятся прибыльность, рентабельность конкретного вида продукции.

Прибыль на конкретный вид продукции представлен в формуле (3):

$$P_i = C_i - C_{3i}, \quad (3)$$

где P_i - прибыль от реализации по конкретному виду продукции, определяемая как разница между отпускной ценой (C) и полной себестоимостью (C_3) i -го изделия.

Служит для целей политики ценообразования и выявления низкорентабельных видов продукции. Позволяет решить руководству вопрос об изменении состава и структуры продукции.

Согласно формуле (1), на валовую прибыль влияет еще и политика налогообложения дохода, т.е. формирование валовой прибыли можно более подробно представить по формуле (4):

$$Пв = (В-НДС-акцизы \text{ и т.д.}) - Сз \quad (4)$$

Из приведенных алгоритмов следует зависимость прибыли (Пв) от факторов: объема продукции, цены и производственных затрат и факторов налогообложения дохода и затрат.

б) Прибыль от продаж (Пр) – это финансовый результат производства и реализации.

Прибыль (убыток) от продаж образуется как результат покрытия валовой прибылью коммерческих и управленческих расходов. Это главный элемент прибыли до налогообложения, который у нормально функционирующей организации составляет основу чистой прибыли и отражает роль маркетинговых и производственных факторов при формировании финансовых результатов. Исходя из этого, представим формулу (5):

$$\begin{aligned} Пр &= Пв - (Кр + Ур) = Вр - (Сз + Кр + Ур) = Вр - Сп = \\ &= \sum_{i=1}^n q_i \times Ц_i - \sum_{i=1}^n q_i \times СП_i, \end{aligned} \quad (5)$$

где $СП_i$ - полная себестоимость вида продукции.

Исходя из приведенного алгоритма на Пр влияют все факторы, определяющие Пв, и добавляются факторы, влияющие на величину общехозяйственных и коммерческих расходов, и структуры затрат:

- удельный вес косвенных расходов в полной себестоимости;
- удельный вес постоянных и переменных расходов, что определяет величину маржинального дохода, силу воздействия производственного рычага, безубыточность бизнеса.

Для расчета прибыли (убытка) от продаж из выручки (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг вычитается сумма расходов, отраженных по строкам «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». Если организация терпит убыток от продаж товаров (работ, услуг), то его отражают в этой же строке в круглых скобках.

По статье «Проценты к получению» отражаются доходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам, за предоставление в пользование денежных средств организации и пр.

По статье «Проценты к уплате» отражаются расходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов).

Остальные доходы и расходы, относящиеся к прочим доходам и расходам, отражаются по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Величина прибыли (убытка) до налогообложения определяется как сальдо по всем доходам и расходам по обычным видам деятельности, а также прочим доходам и расходам.

в) Прибыль (убыток) до налогообложения (Пб) – это конечный финансовый результат, бухгалтерская балансовая прибыль, включает в себя результаты, основной и прочей деятельности.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода общую бухгалтерскую прибыль (убыток). Этот показатель

не следует отождествлять с налогооблагаемой прибылью, так как последняя определяется на основе налогового законодательства и отражается в налоговой декларации.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР (Д)) равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (ПБ), отчетного периода на ставку налога на прибыль.

Расчет текущего налога на прибыль (ТНП) производится по следующей схеме: к условному расходу (доходу) по налогу на прибыль следует прибавить величину постоянных налоговых обязательств и величину отложенного налогового актива, вычесть величину отложенных налоговых обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль равна формуле (6):

$$\text{ТНП} = \pm \text{УР(Д)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО} \pm \text{Пр}, \quad (6)$$

где УР(Д)- условный расход (доход) по налогу на прибыль;

ПНА- постоянные налоговые активы;

ПНО- постоянное налоговое обязательство;

Пр- прибыль от продаж.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль связывает показатель текущего налога на прибыль с бухгалтерской прибылью. Он определяется как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, формула (7):

$$\text{УР(Д)} = \text{Пб} \times \text{N}, \quad (7)$$

где N- ставка налога на прибыль действующая в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) определяется как произведение постоянной разницы (ПРАЗ), возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (N), формула (8):

$$\text{ПНО} = \text{ПРАЗ} \times N \quad (8)$$

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы (ОНА) равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц (ВВР), возникающих в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (N), формула (9):

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} \times N \quad (9)$$

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы (ВВР) при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налогового актива, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц (НВР),

возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (N), что видно из формулы (10):

$$\text{ОНО} = \text{НВР} \times N \quad (10)$$

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налогового обязательства, которое должно увеличить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

По статье «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с налоговым законодательством как задолженность перед бюджетом, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

г) Чистая прибыль (убыток) (Пч) является важнейшим показателем, обобщающим результаты хозяйственной деятельности и влияние налогообложения. Оценка роли этих факторов позволяет анализировать качество прибыли, реальный прирост капитала, прогнозировать изменение финансовых результатов, оценивать качество управленческих решений руководства организации в отчетном году. Роль показателя чистой прибыли обусловлена также и тем, что она показывает возможности и границы направления капитала организации на цели расширенного воспроизводства и выплату доходов собственникам (участникам и учредителям организации) по результатам отчетного года.

Чистая прибыль отчетного периода характеризует возможность прироста капитала, достигнутую в отчетном году в результате ведения хозяйственной деятельности, формула (11):

$$Пч=Пб-ТНП\pm ОНА\pm ОНО, \quad (11)$$

где ТНП - текущий налог на прибыль.

Для подробного разложения этой исходной модели можно обратиться к ПБУ 18/02.

Исходя из алгоритмов формирования (Пч) следует, что на ее величину влияют.

- 1) Факторы первого порядка, вытекающие из алгоритма(отчет о финансовых результатах), формула (12):

$$Пч=Пб-ТНП+ОНА-ОНО \quad (12)$$

- 2) Факторы второго порядка, связанные с порядком формирования этих составляющих. С этой целью подставляем значение ТНП, рассчитанное по формуле (7), а также значения показателей формул (11),(12) и получаем формулу (13):

$$\begin{aligned} Пч &= (Пр \pm По \pm Пвн) \pm УР(Д) - ПНО = \\ &= (Пр \pm По \pm Пвн) \pm (Пб \times N) - (Праз \times N) \end{aligned} \quad (13)$$

Из алгоритма (13) вытекает, что на чистую прибыль влияют: все факторы, определяющие прибыль до налогообложения:

- изменение ставки налога на прибыль (N);
- изменение постоянной разницы (Праз);
- изменение вычитаемых временных разниц (ВВР);
- изменение налогооблагаемых временных разниц (НВР).

Из алгоритма расчета Пч следует, что факторы, влияющие на ее величину, связаны с производством, реализацией и налогообложением.

Поэтому предприятие должно контролировать возможность совершенствования налоговой политики и налогового учета.

Финансовый результат представляет собой разницу при сравнении сумм доходов и расходов организации.

Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а превышение расходов над доходами, означает уменьшение имущества – убыток.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

Финансовый результат определяют по счету 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от продажи товаров (работ, услуг);
- финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого;
- прочих доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества).

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи товаров (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продажи имущества, прочие доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрываются. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленный налог на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Прибыль является финансовым результатом деятельности организации и формируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формируется исходя из прибыли или убытка до налогообложения с учетом влияния на результат отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Если правильно заполнены все предыдущие строки, то результат по данной строке должен совпадать с сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Справочно к отчету о прибылях и убытках приводятся данные о постоянных налоговых обязательствах (активах), а акционерным обществом - о базовой прибыли (убытке) на акцию и «разводненной» прибыли (убытке) на акцию.

В составе прочих расходов отражается стоимость утраченных материально производственных ценностей, убытки от списания пришедших в негодность в результате пожаров, аварий, стихийных бедствий, других чрезвычайных событий и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств.

Отдельные виды прибылей и убытков, полученных (выявленных) организацией в течение отчетного периода, показываются в виде расшифровок к соответствующим статьям отчета.

В данной главе моей работы было отмечено, что финансовый результат выражает экономическую эффективность организации. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемого в течение отчетного периода, и представляет собой разницу сумм доходов и расходов организации.

Глава 2. Учет финансовых результатов ООО «КМК-Групп»

2.1 Характеристика деятельности. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль ООО «КМК-Групп»

ООО КМК-Групп по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

03 ноября 2009 года решением участника создано ООО «КМК-Групп». 01 апреля 2010 года организация начала свою деятельность. Цель создания предприятия – получение прибыли за счет удовлетворения потребности населения.

Сегодня предприятие является дистрибьютором крупнейших производителей автомобилей марки Volkswagen, представленных по всей России. Основным направлением работы предприятия является продажа автомобилей и сервисное обслуживание, данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «КМК-ГРУПП»

№	Деятельность организации	Отчетный период, тыс.руб	Период предыдущего года, тыс.руб
1	Выручка от продажи автомобилей:	1007172	1358239
2	Себестоимость продаж	938709	1288927
3	Выручка от оказания сервисных услуг	985325	1125695
4	Коммерческие расходы	29489	29920
5	Управленческие расходы	22378	22897

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный правовой статус.

Одни из них обязательны к применению:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5];
- Положение по бухгалтерскому учету – ПБУ [8].

Другие носят рекомендательный характер:

- План счетов бухгалтерского учета [10];
- Методические указания [15,23];

Рабочие документы, определяют особенности организации, соответственно и особенности ведения учета.

Они формируются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами организации, и утверждаются руководителем. Название документов, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения руководство организации определяет самостоятельно.

К основным рабочим документам организации относят:

- учетная политика организации (Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 108н);
- рабочий план счетов (Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- утвержденные руководителем формы первичных документов;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности (Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется централизованной бухгалтерской службой. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в сроки, предусмотренные налоговым и иным законодательством Российской Федерации).

Так же установлены формы годовой бухгалтерской отчетности:

- «Бухгалтерский баланс»;

- «Отчет о финансовых результатах»;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Система внутреннего контроля организации включает в себя следующие элементы:

- проверка учета денежных средств, учета товаров, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контроль активов и обязательств;
- контроль первичной учетной документации и правовых аспектов осуществляемых хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в ООО «КМК-Групп» ведет главный бухгалтер.

Он выполняет следующие функции:

- осуществляет ведения бухгалтерского и налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности;
- формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику организации;
- контролирует расчеты с контрагентами, движение денежных средств;
- оказывает методическую помощь сотрудникам предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа.

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) [5].

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы 1С Бухгалтерия версии 8.2.

При составлении первичных документов общество использует типовые

формы, содержащиеся в Альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, разработанных статистическими органами РФ.

На предприятии используется Рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов.

Ответственность за формирование учетной политики и ведение бухгалтерского и налогового учета несет главный бухгалтер Общества. Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором.

Налоговый учет в организации ведется согласно Налоговому кодексу и нормативным актам, принятым в его исполнение, в частности нормативным документам местных органов власти[48, С. 16-25].

Организация обязана применять ПБУ 18/02, но не применяет. Если организация не применяет ПБУ 18/02, соответственно налог на прибыль начисляется следующими проводками:

- начислен налог на прибыль Д 99.01 К 68
- уплачены налоги Д 68.04 К 51.

В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ). В дополнение к налоговым регистрам в необходимых случаях для подтверждения данных налогового учета формируется бухгалтерская справка.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Если требования по ведению налогового учета не отличаются от требований по ведению бухгалтерского учета, то учет ведется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета.

В иных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Основные цели налогового учета (ст. 313 НК РФ):

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Произведенные расходы подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия 8.2.

В качестве регистров налогового учета использует формы специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ). При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем расходы признаются равномерно в течение срока действия договора (2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Стоимость товаров формируется по фактическим затратам на их приобретение (стоимость приобретения товара, установленная условиями договора), (ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- стоимость приобретенных товаров, реализованных в данном отчетном периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада (п. 1 ст. 318, ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ);
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров.

Все остальные расходы, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца и учитываются на 44 счете.

Расходы на доставку реализуемых продавцом товаров учитываются отдельно как издержки обращения, произведенные в текущем периоде.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы методом ФИФО (п. 1 ст. 268 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету в момент перехода права собственности к организации. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится в порядке, изложенном для целей бухгалтерского учета. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации) (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше 12 месяцев, отражается в составе амортизируемого, если его стоимость не менее 40 000 руб.

Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств увеличивают стоимость основного средства.

Амортизационная премия применяется:

- в отношении объектов амортизируемого имущества – основных средств относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) в размере 30 %;
- в отношении расходов на капитальные вложения в размере не более 10 % (п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3 (п. 2 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Исчисление суммы авансового платежа производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и суммы фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению и рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 286 НК РФ). В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать (п. 2 ст. 324 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ). Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать (п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать (п. 6 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам не создаются, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

Ценные бумаги оцениваются при выбытии по фактической стоимости каждой единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).

Расходы на информационные, консультационные и иные услуги признаются:

- на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для расходов на приобретение воды и энергии всех видов, отопление зданий, иных коммунальных услуг.

Нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по нормативам, установленным Налоговым кодексом РФ. В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в размере 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

2.2 Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности ООО «КМК-Групп»

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, продажа автомобилей, оптовая и розничная продажа запасных частей, продажа моторного масла, услуги сервисного центра. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Покупателями являются физические и юридические лица РФ.

Доходы организации для целей бухгалтерского учета от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи», к которому открываются дополнительные субсчет, представленные в таблице 2:

90.01.1 - Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

90.01.2 - Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения.

Согласно данным строки 2110 формы "Отчет о финансовых результатах" Общества выручка от продажи покупных товаров за 2015 год составила 1 007 172,0 тыс. руб.

В Налоговом учете доходы и расходы принимаются без учета НДС.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности

№	Наименование	Д	К	Д	К
		Б/У		Н/У	
1	Продажа автомобилей:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.1	62.01	90.01.1
	НДС	90.03	68.02		
	Списание себестоимости	90.02.1	41.01	90.02.1	41.01
2	Оптовая продажа запасных частей:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.1	62.01	90.01.1
	НДС	90.03	68.02		
	Списание себестоимости	90.02.1	41.01	90.02.1	41.01
3	Розничная продажа запасных частей:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.2	62.01	90.01.2
	Списание себестоимости	90.02.2	41.02	90.02.2	41.02
4	Продажа моторного масла:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.1	62.01	90.01.1
	НДС	90.03	68.02		
	Списание себестоимости	90.02.1	41.01	90.02.1	41.01
5	Услуги по ремонту автосервиса:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.2	62.01	90.01.2
	Списание себестоимости	90.02.2	20.01	90.02.2	20.01
6	Комиссионное вознаграждение:				
	Отражение выручки	62.01	90.01.1	62.01	90.01.1
	НДС	90.03	68.02		

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Основными поставщиками товаров и оборудования Общества являлись: Фольксваген Груп Рус - дилерское соглашение № DA 338/2010 от 29.03.10; ООО «Омега Ресурс» - договор поставки 1/14 от 20.01.2015г. на поставку дополнительного оборудования; ООО «МегаТрейд» 4 от 13.02.15 договор на поставку дополнительного оборудования; ООО «АвтоРитейлГрупп» договор поставки № 145 от 11.09.15 дополнительного оборудования и другие.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету расходов по обычным видам деятельности

№	Наименование	Д	К
1	Списывается себестоимость: Продажа автомобилей	90.02.1	41.01
2	Оптовая продажа запасных частей	90.02.1	41.1
3	Розничная продажа запасных частей	90.02.2	41.02
4	Продажа моторного масла	90.02.1	41.01
5	Услуги по ремонту автосервиса	90.02.2	20.01

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, рассмотрим таблицу 3.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Рассмотрим таблицу 4 и 5 с данными учета расходов на продажу.

Таблица 4 – Бухгалтерский учет расходов на продажу в ООО «КМК-ГРУПП»

№	Наименование	Д	К
1	Аренда участка	44	76.05
2	Оплата труда	44	70
3	Реклама	44	60.01
4	Лизинговые платежи	44	76.05
5	Амортизация	44	02.01

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Таблица 5 – Бухгалтерские записи списания расходов на продажу в ООО «КМК-ГРУПП»

№	Наименование	Д	К
1	Аренда участка	90.07.1	44.01
2	Оплата труда	90.07.1	44.01
3	Реклама	90.07.1	44.01
4	Лизинговые платежи	90.07.1	44.01
5	Амортизация	90.07.1	44.01

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

«Основное производство». Бухгалтерский учет расходов, связанных с видом деятельности «Услуги автосервиса» ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету ведется по статьям расходов, таблица 6.

Издержки обращения учитываются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90.02.2 «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Таблица 6 – Учет основного производства

№	Наименование	Д	К
1	Начисление амортизации	20.01	02.01
2	Возмещение расходов по гарантии	20.01	10.05
3	Материальные расходы	20.01	10.09
4	Оплата труда ЕНВД	20.01	70
5	Прочие расходы ЕНВД	20.01	76.05
6	Страховые взносы	20.01	69

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

«Общехозяйственные расходы», представлены в таблице 7. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90-8 «Управленческие расходы» в разрезе соответствующих субсчетов 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» и 90.08.2 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком».

Таблица 7 – Учет общехозяйственных расходов

№	Наименование	Д	К
1	Амортизация	26	02.01
2	Клининговые услуги	26	76.05
3	Командировочные расходы	26	76.01
4	Материальные расходы	26	10.09
5	Прочие расходы(в т.ч. расходы на рекламу)	26	76.05
6	Страховые взносы	26	69

7	Транспортные расходы	26	60
---	----------------------	----	----

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по учету прочих доходов

№	Наименование	Д	К
		Б/У	
1	Агентское вознаграждение	60.02	91.01
2	Возмещение расходов по гарантии	76.05	91.01
3	Доходы, связанные с реализацией основных средств	62.01	91.01
4	Ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	60.01 02.01	91.01
5	Предоставление бонуса, стимулирующего продажи запасных частей	60.02	91.01
6	Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	76.02 62.02	91.01
7	Штрафы, пени и нецстойки к получению(уплате)	51	91.01

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Списание счета 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется с помощью проводки Д 90.08 К 26.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, согласно декларации по налогу на прибыль составили 878 317 670 рублей, внереализационные расходы 46 646 410,00 руб.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Прочие доходы, они отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы» в аналитике видов прочих доходов. В налоговом учете учет прочих доходов осуществляется точно так

же, как и в бухгалтерском учете. В составе прочих доходов признаются данные таблицы 8.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по учету прочих расходов

№	Наименование	Д	К
1	Возмещение расходов по гарантии	91.02	20.01
2	Госпошлина	91.02	51
3	Доходы, связанные с реализацией ОС	91.02	01.09
4	Налоги и сборы	91.02	68.08 68.10
5	Ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	91.02	76.05
6	Премия, выплаченная покупателю	91.02	62.01
7	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	91.02	67.02
8	Расходы на услуги банков	91.02	51
9	Расходы на услуги банков ЕНВД	91.02	51
10	Расходы не принимаемые	91.02	76.05
11	Расходы по уплате страховых взносов	91.02	69
12	Штрафы, пени и неустойки к уплате	91.02	51
13	Расходы на гарантийный ремонт	91.02	20.01
14	Общехозяйственные расходы	90.08	26

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

К прочим расходам, учет которых ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» относятся, субсчет 91.02 «Прочие расходы», таблица 9. Налоговый учет ведется по корреспонденциям данных, которые представлены в бухгалтерском учете.

В прочих расходах существует разница между бухгалтерским и налоговым учетом в не применяемых расходах к налоговому учету (например: штрафы налоговой инспекции, представительские расходы сверх нормы). Разница выручки на сумму НДС, так как в бухгалтерском учете НДС выделяется отдельно, а в налоговом учете без НДС.

Таблица 10 – Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ООО «КМК-ГРУПП»

№	Наименование	Сумма, тыс.руб	Сумма, тыс.руб
		б/у	н/у
1	Выручка	1161026	1007117
2	Прочие доходы	78131	77750
3	Себестоимость	938709	938709
4	Прочие расходы	60810	55168

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Исходя из данных таблицы 10, видна разница в учете доходов и расходов. Это проявляется за счет доходов и расходов не принимаемых в налоговом учете (например в прочих доходах в бухгалтерском учете принимается списание кредиторской задолженности, чего в налоговом учете нет, восстановление амортизационной премии применяется только в налоговом учете).

В данной главе моей работы была рассмотрена методика учета, анализа и аудита финансовых результатов на предприятии ООО «КМК-Групп». В ходе работы было выявлено, что основной доход организация получает от автомобилей.

Глава 3. Анализ финансовых результатов ООО «КМК-Групп»

3.1 Анализ структуры и динамики финансовых результатов

В данном разделе рассмотрим как изменилась прибыль организации до налогообложения, за счет чего из слагаемых произошло увеличение или снижение прибыли до налогообложения. Для анализа этих данных нам поможет приложение 1 структура прибыли по видам деятельности, составленная на основе «Отчета о прибылях и убытках».

Таблица 11 – Анализ структуры прибыли

Показатель	Отчетный год, тыс.руб.	Прошлый год, тыс.руб.	Абсолютное изменение тыс.руб. (гр.2-гр.3)	Темп роста, % (гр.2/гр.3)
Валовая прибыль	68563	69412	-849	-98,8
Прибыль от продаж	16596	16495	101	100,6
Прибыль до налогообложения	33926	10045	23881	337,7
Чистая прибыль	32342	7528	24814	429,6

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Анализируя таблицу 11, можно сделать вывод, что рассчитанный темп роста показывает достаточно сильное увеличение чистой прибыли отчетного года по сравнению с предыдущим на 329,6 %. Значение показателя, рассчитанного в процентах, позволяет сделать вывод, что не каждый показатель растет. Например валовая прибыль в отчетном году уменьшилась на 1,2 %, чем в предыдущем, а прибыль от продаж увеличилась на 0,6 %. Таким образом из анализа структуры прибыли можно сделать вывод, что результат чистой прибыли в отчетном году превышает значение прибыли

предыдущего года несмотря на снижение некоторых показателей, что положительно характеризует работу предприятия в отчетном году.

Далее рассмотрим структуру и динамику чистой прибыли. Алгоритм формирования чистой прибыли по формуле (12): $Пч = Пб - ТНП + ОНА + ОНО$.

Темп роста чистой прибыли и удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения являются признаками, характеризующими качество прибыли, поэтому контролируются соотношения :

$$ТрПб \leq Тр(Пб - ТНП);$$

$$Уд.вес (ТНП + ОНА + ОНО) в Пб < Уд.вес Пч в Пб.$$

Таблица 12 – Структура и динамика чистой прибыли

№	Показатель	Сумма, тыс. руб.			
		Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, % (гр.4/гр.3)
1	Прибыль до налогообложения	33926	10045	23881	337,7
2	Текущий налог на прибыль	1584	2517	- 933	- 62,9
3	ОНО	-	-	-	-
4	ОНА	-	-	-	-
5	Чистая прибыль	32342	7528	24764	429,6

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Исходя из данных таблицы 12, видно, что прибыль до налогообложения значительно увеличилась в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, также увеличилась чистая прибыль на 237,7 %, но уменьшился текущий налог на прибыль на 37,1 %. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы имеют нулевое значение, несмотря на это

ярко выражен рост чистой прибыли в отчетном году по сравнению с предыдущим на 329,6%.

Рассмотрим горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «КМК-Групп».

Вертикальный анализ «Отчета о финансовых результатах» - это структурный анализ прибыли (убытка) и ее составляющих.

При вертикальном анализе раскрываются следующие характеристики:

- фактически за отчетный год;
- фактически за предыдущий год;
- темпы прироста по следующим показателям:

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от продаж;
- в) финансовый результат от прочей деятельности;

г) прибыль до налогообложения (она принимается за 100 % и рассчитывается удельный вес всех вышеперечисленных показателей в ее составе);

- д) чистая прибыль.

В нашем случае, особенности при вертикальном анализе отчета о финансовых результатах свидетельствуют о том, что предприятие является прибыльным.

Для проведения вертикального анализа составим аналитическую таблицу 13.

По полученным данным из таблицы 13, можно сказать, что деятельность предприятия является прибыльной, т.к. чистая прибыль увеличилась в отчетном году на 24814 тыс.руб по сравнению в предыдущим годом. На величину чистой прибыли влияет прибыль до налогообложения, в нашем случае она также увеличилась. Прибыль от продаж отражает финансовый результат от основной деятельности предприятия. По нашим данным видно, что она изменилась на 101 тыс.руб больше, чем в

предыдущим году. По строке совокупный финансовый результат видно, что организация не ушла в убыток в отчетном году, таким образом можем сделать вывод, что предприятие является прибыльным.

Таблица 13 – Анализ структуры прибыли

Показатель	Отчетный год, тыс.руб.	Прошлый год, тыс.руб.	Абсолютное изменение тыс.руб.	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения	33926	10045	23881	337,7
Прибыль от продаж	16596	16495	101	100,6
Чистая прибыль	32342	7528	24814	429,6
Совокупный финансовый результат	32342	7528	24814	429,6
Удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения	48,9	164,2	-115,3	-29,8
Удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения	95,3	74,9	20,4	127,2
Удельный вес чистой прибыли в совокупном финансовом результате	100,00	100,00	-	-

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Таблица 14 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателя по форме №2	Условные Обозначе ния	Фактически		Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп роста, %
		За отчетный год, тыс.руб.	За прошлый год, тыс.руб.		
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка	Вр	1007172	1358239	-351067	-74,15
Себестоимость продаж	Сз	938709	1288927	-350218	-72,8
Валовая прибыль	Пв	68463	69312	-849	- 98,8
Коммерческие расходы	Кр	29489	29920	-431	- 98,6
Прибыль (убыток) от продаж	Пр	16596	16495	101	100,6
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Проценты к получению	ППп ₁	-	-	-	-
Прочие доходы	Ппд ₃	78131	257373	-179242	- 30,4
Прочие расходы	Пп ₂	39129	238035	-198906	- 16,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	Пб	33926	10045	23881	337,7
Текущий налог на прибыль	ТНП	1584	2517	-933	-62,9
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	Пч	32342	7528	24814	429,6

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Проанализируем финансовые результаты по прочим операциям (таблица 15).

Таблица 15 – Анализ прочих доходов и расходов

Показатель	Отчетный год, тыс.руб.	Прошлый год, тыс.руб.	Изменение	Темп роста
			Отчетный год по сравнению с прошлым годом, тыс.руб.	Отчетный год по сравнению с прошлым годом, %
1) Прочие доходы	78131	257373	-179242	-30,4
2) Прочие расходы	39129	238035	-198906	-16,4
Финансовый результат по прочей деятельности (1 - 2)	39002	19338	19664	14

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Из данных таблицы 15 можно сделать вывод, что в отчетном году уменьшаются как прочие доходы, так и прочие расходы, что негативно влияет на финансовый результат от прочей деятельности. Снижение прочих доходов складывается из сокращения выплаты агентского вознаграждения (меньше проданных страховок и выданных кредитов через банки-партнеры), не выполнение плана по бонусным программам, предоставляемым сотрудникам как стимул к увеличению продаж, начисление штрафов. Снижение прочих расходов зависит от расходов, связанных с возмещением расходов по гарантии, оплату госпошлин, оплата налогов и сборов, начисление штрафов. Для увеличения прочих доходов необходимо принять меры по стимуляции сотрудников, вводить новые продукты в отношении банков и страховых компаний для привлечения клиентов (например дарить полис КАСКО клиентам, приобретающим новые автомобили по специальным программам), избегать начисления штрафных санкций.

Для нормального функционирования организации необходимо, чтобы выполнялись следующие соотношения[24, С. 43]:

Тр «Доходов по обычным видам деятельности» > Тр «Доходы по прочим видам деятельности»;

Тр «Расходы по обычным видам деятельности» > Тр «Расходы по прочим видам деятельности»;

Тр «Прибыль от продаж» > Тр «Финансовый результат по прочим видам деятельности» [3, С. 38].

Это условие формирования качественной прибыли, в основном за счет результатов основных видов деятельности.

Все соотношения выполняются, что положительно характеризует финансовое состояние организации.

Таким образом, по итогам горизонтального анализа «Отчет о финансовых результатах», таблица 14. Динамику доходов и расходов ООО «КМК-Групп» в целом за анализируемый период ее можно назвать положительной.

Проанализировав все вышеперечисленные показатели можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие не принесло желаемого количества доходов, не получило желаемого количества выручки. Это связано с резким падением автомобильного рынка, с меньшим спросом на новые автомобили. Исходя из этого, можно предоставить рекомендации для рассматриваемого предприятия:

- 1) Увеличить количество акций, специальных предложений на новые автомобили, примерно по одной акции в месяц на класс автомобиля (это будет заинтересовывать и привлекать больше потенциальных клиентов.);
- 2) Проявлять лояльность для повторных клиентов, предоставлять им дополнительные скидки от автосалона (например, при ремонте автомобиля – скидка на запчасти);
- 3) Проводить больше акций связанных с сервисным обслуживанием. Использовать один набор акций на сезон года

(например «Подготовь свой автомобиль к зиме» - комплексная диагностика по низким ценам);

- 4) Развивать специальные предложения по аксессуарам. (например при покупке нового автомобиля коврики в подарок);
- 5) Предоставлять льготные кредиты для повторных клиентов (давать скидку на % ставку), вводить государственные программы по кредитованию;
- 6) Уделять больше внимания развитию рекламы. Чем больше людей узнает об акциях и предложениях, тем больше станет клиентов в салоне;
- 7) Закупать более дешевые запасные части на автомобиле старше 5-6 лет;
- 8) Заменить дорогое топливо для тестовых автомобилей более дешевым.

3.2 Анализ прибыли от продаж, рентабельности, а также прочих расходов и доходов

Наиболее крупной статьей формирования чистой прибыли, как правило, является прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Поэтому в процессе анализа важно оценить влияние факторов, вызвавших изменение этого показателя. Рассмотрим анализ прибыли от продаж на примере таблицы 16.

Таким образом, исходя из таблицы 16 мы видим как меняются показатели, влияющие на прибыль. Продажа новых автомобилей в отчетном году уменьшилась на 63,8%, что означает снижение прибыли от продаж в отчетном году, но глядя на анализ мы можем увидеть что значительно увеличилась продажа автомобилей с пробегом на 53,2%, чего в прошлом году не наблюдалось. Это связано с нехваткой денег у потребителей и высокими ценами на новые автомобили. Продажа запасных частей в

отчетном году также уменьшилась на 27,3%, но не все показатели отрицательны. Увеличилась прибыль от услуг сервисного центра в отчетном году на 81,3 % по сравнению с предыдущим годом, это связано с хорошей загрузкой сервиса по ремонту автомобилей старше 2х лет.

Таблица 16 – Анализ прибыли от продаж

Показатель	Прибыль от продаж		Отклонение тыс. руб.	Темп роста, % (гр.2/гр.3)
	Отчетный год тыс. руб.	Предыдущий год тыс. руб.		
Продажа автомобилей	815988	1175815	- 359827	-69,3
в т.ч:				
новых	305215	842600	-537385	-36,2
с пробегом	510773	333215	177558	153,2
Продажа запасных частей	94682	130192	- 35510	-72,7
в т.ч:	7837	10237	-2400	-76,6
Масло моторное	63328	87214	-23886	-72,6
Расходные материалы	23517	32741	-9224	-71,8
Аксессуары				
Услуги сервиса	90026	49664	40362	181,3
в т.ч:				
Техническое обслуживание	39018	21113	17905	184,8
Обще ремонтные работы	51008	28551	22457	178,7
Комиссионное вознаграждение	6476	2566	3 910	252,4
в т.ч:				
от банков	2632	1121	1511	234,8
от страховых компаний	3844	1445	2399	266,02

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Рекомендуемые действия по увеличению прибыли от продаж : размещение рекламы в средствах массовой информации, дополнительные скидки на автомобили и оригинальные аксессуары, подарки клиентам автосалона.

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом. Для анализа себестоимости обратимся к таблице 17.

Таблица 17 – Анализ полной себестоимости

Показатель	Отчетный год, тыс. руб.		Предыдущий год, тыс. руб.		Изменение тыс.руб.
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма
С/с проданных автомобилей	938709	94,76	1288927	96,06	-350218
Коммерческие расходы	29489	2,98	29920	2,23	-431
Управленческие расходы	22378	2,26	22897	1,71	-519
Полная с/с	990576	100	1341744	100	-351168

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Анализируя данные таблицы 17, можно сделать вывод, что себестоимость проданных автомобилей в отчетном году ниже себестоимости прошлого года на 350218 тыс.руб. Падение экономики влечет за собой снижение спроса на предлагаемую продукцию, следовательно снижаются коммерческие и управленческие расходы, что не благоприятно для предприятия. В результате снижения продаж организация вынуждена произвести сокращение персонала. Для увеличения прибыли, предприятию необходимо предложить заводу-импортеру предоставлять дополнительные скидки на автомобили для повторных клиентов автосалона, банкам-

партнерам предоставлять льготные кредиты, например государственную программу по снижению процентных ставок и т.д.

Таким образом, анализируя данные таблицы 18, можно сделать вывод, что в отчетном году уменьшается выручка от продаж на 351067 тыс.руб., также понижается уровень себестоимости к выручке от продаж на 1,7 тыс.руб. Несмотря на то, что увеличились коммерческие и управленческие расходы, это не благоприятный прогноз для предприятия, так как практически все показатели понижаются в отчетном году. Несмотря на то, что рентабельность продаж отчетного года выше показателя прошлого года, предприятию необходимо принять меры по увеличению выручки от продаж. Больше уделять внимания маркетингу и рекламе для привлечения новых клиентов, информировать смс-уведомлениями повторных клиентов, сообщать им о акциях и скидках на новые автомобили.

Таблица 18 – Факторный анализ прибыли от продаж

Показатель	Условные обозначения	Отчетный год, тыс.руб.	Прошлый год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1. Прибыль от продаж	Пр	16596	16495	101
2. Выручка от продаж (Вр)	Вр	1007172	1358239	-351067
3. Рентабельность продаж (стр. 1 / стр. 2)	$R_0^П$	1,6	1,2	0,4
4. Себестоимость продаж	Сз	938709	1288927	-890218
5. Коммерческие расходы	Кр	29489	29920	-431
6. Управленческие расходы	УР	22378	22897	-519
7. Уровень себестоимости проданной продукции к Вр (стр. 4 / стр. 2)	УС	93,2	94,9	-1,7
8. Уровень коммерческих расходов к Вр (стр. 5 / стр. 2)	УКР	2,9	2,2	0,7
9. Уровень управленческих расходов к Вр (стр. 6 / стр. 2)	УУР	2,2	1,7	0,5

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Цель анализа прочих доходов и расходов – выявление путей увеличения доходов и снижения расходов. В процессе анализа необходимо,

прежде всего, исследовать укрупненную структуру прочих доходов и расходов и ее изменение в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. Такой анализ проводится по данным Отчета о прибылях и убытках. Рассмотрим таблицу 19, проанализируем изменения прошлого года от текущего периода.

Таблица 19 – Анализ структуры и динамики прочих доходов

№	Показатель	Отчетный год		Предыдущий год		Изменение, тыс. руб	Темп роста, %
		Сумма, тыс. руб	%	Сумма, тыс. руб	%		
1	Агентское вознаграждение	40938	52,40	56056	67,96	-15118	-73,1
2	Возмещение расходов по гарантии	23899	30,59	20889	25,32	301	114,4
3	Доходы, связанные с реализацией ОС	9986	12,78	5377	6,52	4609	185,7
4	Ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	287	0,37	157	0,19	130	182,8
5	Предоставление бонуса, стимулирующего продажи запасных частей	1753	2,24	-	-	1753	-
6	Прочие внереализационные доходы	144	0,18	-	-	144	-
7	Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	1056	1,35	-	-	1056	-
8	Штрафы, пени и неустойки к уплате	65	0,08	-	-	65	-
	Итого	78128	100	82479	100	-4351	-5,28

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Исходя из таблицы 19, видим, что в предыдущем году агентское вознаграждение существенно выше, чем в текущем периоде. Это связано с падением продаж автомобилей и продажи страховых продуктов, выданных кредитов. В связи с этим предприятию необходимо проводить дополнительные акции и предоставлять дополнительные скидки для клиентов, чтобы увеличить продажи и прибыль организации.

Таблица 20 – Структура и динамика анализа прочих расходов

№	Показатель	Отчетный год		Предыдущий год		Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%		
1	Возмещение расходов по гарантии	20250	33,30	37325	39,07	- 17075	- 54,3
2	Госпошлина	40	0,07	108	0,11	- 68	- 37,1
3	Доходы, связанные с реализацией ОС	7604	12,51	4313	4,51	3291	176,3
4	Налоги и сборы	2584	4,25	2011	2,11	573	128,5
5	Ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	279	0,46	576	0,60	- 297	- 48,4
6	Премия, выплаченная покупателю	591	0,97	-	-	591	-
7	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	21671	35,64	25787	26,99	- 4116	- 84,03
8	Расходы на услуги банков	436	0,72	754	0,79	-318	- 57,8
9	Расходы на услуги банков ЕНВД	219	0,36	-	-	219	-
10	Расходы не принимаемые	3746	6,16	16264	17,03	-12518	- 23,1
11	Расходы по уплате страховых взносов	142	0,23	-	-	142	-
12	Штрафы, пени и неустойки к уплате	3241	5,33	8392	8,78	-5151	- 38,7
	Итого	60803	100	95530	100	-34727	- 36,35

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

В целом доходы предприятия в текущем периоде значительно ниже, чем в прошлом году, в связи с этим вышестоящим органом было принято решение о предоставлении бонусных вознаграждений для предприятия за счет увеличения продаж запасных частей, чего в прошлом отчетном периоде не было представлено. Далее рассмотрим таблицу 20.

Данная организация понесла расходов в текущем периоде значительно меньше, чем в прошлом году. Это видно по статье штрафы и пени. В отчетном периоде на 5151 тыс. руб. меньше, чем в прошлом году. Также меньше затрат в отчетном периоде по статье расходы на услуги банков.

В прошлом отчетном периоде были произведены большие расходы на лизинговые платежи, таковых в отчетном году не производилось.

Система показателей рентабельности.

Рентабельность - это качественный показатель, который позволяет измерить эффективность деятельности организации [24, С. 32-38].

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена.

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли (и дохода) предприятий. По этой причине они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

По линии числителя для расчета показателей рентабельности используют:

- а) валовую прибыль (ПВ);
- б) прибыль до налогообложения (Пб);

- в) чистую прибыль (Пч);
- г) прибыль на конкретный вид продукции ($П_i$).

По линии знаменателя чаще берут следующие величины:

- а) себестоимость производственная (Сз);
- б) себестоимость полная (Сп);
- в) себестоимость конкретного изделия ($Сn_i$);
- г) основной капитал (ОК);
- д) оборотный капитал (ОБК);
- е) собственный капитал (СК);
- ж) акционерный капитал (АК);
- и) заемный капитал (ЗК);
- к) денежный поток (ДС);
- л) выручка от реализации продукции (Вр);
- м) объем конкретного вида продукции ($Вp_i$);
- н) ресурсы: трудовые, материальные, средства труда.

Рассчитаем и проанализируем следующие основные группы показателей рентабельности.

1) Рентабельность доходов:

а) рентабельность продаж в следующих вариантах:

– валовая маржа, характеризует показатель EBITDA, это доходность производственно-хозяйственной деятельности, формула (14):

$$P = (ПВ/Вр) \times 100\% \quad (14)$$

$$P_{\text{отчетного года}} = (68463/1007172) \times 100\% = 6,8\%$$

$$P_{\text{предыдущего года}} = (69312/1007172) \times 100\% = 5,1\%$$

– Операционная рентабельность, формула (15):

$$\text{Операционная рентабельность} = (ЕВІТ / \text{Выручка}) \times 100\%, \quad (15)$$

где EBIT-прибыль до вычета процентов и налогов.

$$\text{Операционная рентабельность отчетного года} = (33926/1007172) \times 100\% = 3,4\%$$

$$\text{Операционная рентабельность прошлого года} = (10045/1358239) \times 100\% = 0,7\%$$

б) Рентабельность продаж - характеризует доходность не только производственной, но и коммерческо-сбытовой деятельности, характеризует прибыльность, эффективность управления. Показывает сколько прибыли зарабатывает предприятие с каждого рубля реализованной продукции, формула (16).

$$P = (ПР/V_p) \times 100\% \quad (16)$$

$$P_{\text{отчетного года}} = (16596/1007172) \times 100\% = 1,6\%$$

$$P_{\text{предыдущего года}} = (16495/1358239) \times 100\% = 1,2\%$$

в) Норма чистой прибыли на рубль реализованной продукции, чистая рентабельность продаж, формула (17).

$$\text{Норма ПЧ} = (ПЧ/V_p) \times 100\% \quad (17)$$

$$\text{Норма ПЧ отчетного года} = (23342/1007172) \times 100\% = 2,3\%$$

$$\text{Норма ПЧ предыдущего года} = (7528/1358239) \times 100\% = 0,5\%$$

Показатель «Норма чистой прибыли» является одной из основных характеристик, определяющих инвестиционную привлекательность ценных бумаг предприятий-эмитентов.

– Бухгалтерская рентабельность продаж – характеризует эффективность продаж по прибыли до налогообложения, т.е. исходя из обычных и прочих расходов, формула (18).

$$\text{Бухгалтерская рентабельность продаж} = (\text{ПБ}/\text{Вр}) \times 100\% \quad (18)$$

$$\text{БРП}_{\text{отчетного года}} = (33926/1007172) \times 100\% = 3,3\%$$

$$\text{БРП}_{\text{прошлого года}} = (10045/1358239) \times 100\% = 0,7\%$$

– Коэффициент эксплуатационных затрат – характеризует величину затрат на 1 рубль реализованной продукции, формула (19).

$$\text{Коэффициент эксплуатационных затрат} = (\text{СП}/\text{Вр}) \times 100\% \quad (19)$$

$$\begin{array}{ccccccccccc} \text{Коэффициент} & \text{эксплуатационных} & \text{затрат} & \text{отчетного} & \text{года} & = \\ (990576/1007172) \times 100\% = 98,4\% \end{array}$$

$$\begin{array}{ccccccccccc} \text{Коэффициент} & \text{эксплуатационных} & \text{затрат} & \text{прошлого} & \text{года} & \text{года} & = \\ (1341744/1007172) \times 100\% = 98,8\% \end{array}$$

– Коэффициент эксплуатационных затрат дополняет коэффициент прибыльности, формула (20).

$$\begin{array}{l} \text{Коэффициент прибыльности} = \text{Р} + \text{Коэффициент} \\ \text{эксплуатационных затрат} = 1 (\text{или } 100\%) \end{array} \quad (20)$$

$$\text{Коэффициент прибыльности}_{\text{отчетного года}} = 1,6\% + 98,4\% = 100\%$$

$$\text{Коэффициент прибыльности}_{\text{прошлого года}} = 1,2\% + 98,8\% = 100\%$$

Коэффициенты прибыльности, эксплуатационных затрат, норма прибыли анализируются в динамике, их можно сравнить по группе

родственных предприятий. Такое сопоставление позволяет получить общее представление о деятельности фирмы и сделать вывод о перспективах ее дальнейшего развития.

2) Рентабельность расходов (затратный вариант показателей рентабельности):

– Рентабельность конкретного вида продукции – исходя из этого показателя, строится ценовая политика, и принимаются решения об изменении структуры и ассортимента продукции, формула (21).

Проанализируем рентабельность конкретного вида продукции в таблице 21 и приложение 2.

$$\text{Рентабельность конкретного вида продукции} = (П_i / Cn_i) \times 100\% \quad (21)$$

Таблица 21 – Анализ рентабельности отдельных видов деятельности

№	Вид продукции	Отчетный год, тыс.руб	Предыдущий год, тыс.руб	Изменение, %
1	Продажа автомобилей	125,3	168,2	-42,9
2	Услуги сервиса	65,4	42,3	23,1
3	Запасные части	194,2	102,3	91,9

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

Исходя из этого показателя, строится ценовая политика предприятия, и принимаются решения об изменении структуры и ассортимента продукции.

– Рентабельность затрат на производство реализованной продукции, или доходность затрат на производство, таблица (22).

$$\text{Рентабельность затрат} = (П_p / C_z) \times 100\% \quad (22)$$

$$\text{Рентабельность затрат отчетного года} = (16596 / 938709) \times 100\% = 1,7\%$$

$$\text{Рентабельность затрат прошлого года} = (164956 / 1288927) \times 100\% = 1,2\%$$

– Рентабельность полных затрат, или эффективность затрат производственной и коммерческо-сбытовой деятельности, формула (23).

$$\text{Рентабельность полных затрат} = (Вр/Сп) \times 100\% \quad (23)$$

$$\text{Рентабельность полных затрат отчетного года} = (1007172/990576) \times 100\% = 10,1\%$$

$$\text{Рентабельность полных затрат отчетного года} = (1358239/1341744) \times 100\% = 101\%$$

Рентабельность совокупных расходов (обычных и прочих), формула (24).

$$\begin{aligned} \text{Рентабельность совокупных расходов} = \\ (\text{ПБ}/(\text{Сп} + \text{Прр1} + \text{Прр2})) \times 100\% \end{aligned} \quad (24)$$

3) Рентабельность имущества или активов организации.

– Рентабельность имущества, или отдача активов организации (валовая и чистая), формула (25):

$$R = (\text{ПБ}(\text{ПЧ})/\text{Средняя сумма актива}) \times 100\% \quad (25)$$

$$R_{\text{отчетного года}} = (33926/494875) \times 100\% = 7\%$$

$$R_{\text{прошлого года}} = (10045/494542) \times 100\% = 2,5\%$$

Рентабельность активов показывает, сколько чистой прибыли зарабатывает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

Рентабельность активов отражает эффективность управления предприятием в сфере производственной деятельности; рентабельность собственного капитала характеризует результаты управления в финансовой сфере деятельности.

Между показателями рентабельности продукции (норма прибыли) и рентабельностью активов существует взаимосвязь, которая выражается формулой (26):

$$P = (\text{ПЧ} / \text{Средняя сумма активов}) \times 100\% = (\text{ПЧ} / \text{Вр}) \times (\text{Вр} / \text{Средняя сумма активов}) \times 100\% \quad (26)$$

$$P = (32342 / 494875) \times 100\% = 6,5\%$$

$$P = (32342 / 1007172) \times (1007172 / 494875) \times 100\% = 6,7\%$$

Первый множитель – это норма чистой прибыли на рубль реализации, или рентабельности продаж; второй множитель – коэффициент отдачи активов, или величина выручки от реализации, которую предприятие снимает с каждого рубля, вложенного в активы, производительность имущества или ресурсоотдача.

За счет, какого фактора руководство предприятия планирует увеличить уровень нормы прибыли и рентабельности активов, зависит от стратегической политики предприятия. Рентабельность активов может быть повышена либо путем улучшения соотношения между доходами и расходами, выражением которого является норма прибыли от производственной деятельности, либо путем улучшения соотношения между выручкой от реализации (объем продаж) и использованием ресурсов и за счет увеличения скорости их оборота.

– Рентабельность основного капитала, отдача на основной капитал, формула (27):

$$P = (\text{Пб}(\text{Пч}) / (\text{Средняя сумма ОК})) \times 100\% \quad (27)$$

$$P_{\text{отчетного года}} = (33926 / 494875) \times 100\% = 7\%$$

$$= (33926/136167)*100\%=24,9\%$$

$$P_{\text{прошлого года}} = (10045/494542)*100\%=2,5\%$$

$$= (10045/132458)*100\%=7,5\%$$

– Рентабельность оборотного капитала, отдача на каждый рубль оборотного капитала, формула (28):

$$P = (((Пб(Пч))/\text{Средняя сумма ОБК}) \times 100\% \quad (28)$$

$$P_{\text{отчетного года}} = (33926/74859)*100\%=45,3\%$$

$$P_{\text{прошлого года}} = (10045/589632)*100\%=17,1\%$$

4) Рентабельность капитала организации:

– Рентабельность собственного капитала, отдача на рубль собственного капитала организации, формула (29):

$$P = ((Пб(Пч))/\text{Средняя сумма СК}) \times 100\% \quad (29)$$

$$P_{\text{отчетного года}} = (33926/272646)*100\%=12,4\%$$

$$P_{\text{прошлого года}} = (10045/36589)*100\%=27\%$$

Показатель также называют коэффициентов финансовой рентабельности.

Показатель рентабельности собственного капитала на разных предприятиях могут значительно различаться в зависимости от структуры источников финансирования. Причем уровень рентабельности собственного капитала будет выше там, где удельный вес заемного капитала составляет более 50% общей величины источников средств. Анализ рентабельности собственного капитала используется для решения вопроса о том, насколько

фирма может увеличить свои активы без наращивания привлеченного, заемного капитала.

Исходя из того, что капитал делится на собственный и приравненный к нему, можно рассчитать рентабельность перманентного капитала, формула (30).

$$R = \frac{Пб(Пч)}{\text{Средняя сумма}(СК + \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Доходы будущих периодов})} \times 100\% \quad (30)$$

$$R = (33926 / 27264) \times 100\% = 12,4\%$$

По данным приложения 2, можно сделать вывод, что деятельность предприятия является эффективным, т.к почти для всех пользователей информации наблюдается положительная динамика показателей рентабельности. Это является свидетельством:

- эффективной работой данной организации;
- способности данной организации обеспечить эффективное взаимодействие, т.е. окупаемость инвестиций.

Третья глава данной исследовательской работы посвящена анализу финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2015 год. Исходя из анализа, можно сделать вывод, что у предприятия есть возможности для увеличения прибыли через увеличение продаж.

Заключение

Как было рассмотрено в дипломной работе, одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия.

Стремление к получению прибыли ориентирует производителей на увеличение объема производства и реализации продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Каждая из составляющих конечного финансового результата имеет большое значение и оказывает влияние на жизненно важные показатели функционирования любого предприятия, такие как: финансовое положение, платежеспособность, ликвидность и др.

В дипломной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов предприятия.

В процессе изучения деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КМК-Групп» нами было дано описание его основных особенностей деятельности, а также изучено формирование финансовых результатов от хозяйственной деятельности предприятия и привлечении им новых клиентов.

В теоретической части работы было отмечено, что финансовый результат выражает экономическую эффективность организации. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемого в течение отчетного периода, и представляет собой разницу сумм доходов и расходов организации.

В практической части работы была рассмотрена методика учета, анализа и аудита финансовых результатов на предприятии ООО «КМК-Групп».

В ходе работы было выявлено, что основной доход организация получает от автомобилей.

Третья глава данной исследовательской работы посвящена анализу финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2015 год. Исходя из анализа, можно сделать вывод, что у предприятия есть возможности для увеличения прибыли через увеличение продаж.

Проанализировав все вышеперечисленные показатели можно сделать вывод, что в отчетном периоде предприятие не принесло желаемого количества доходов, не получило желаемого количества выручки. Это связано с резким падением автомобильного рынка, с меньшим спросом на новые автомобили. Исходя из этого необходимо предоставить рекомендации для рассматриваемого предприятия:

- 1) Увеличить количество акций, специальных предложений на новые автомобили, примерно по одной акции в месяц на класс автомобиля (это будет заинтересовывать и привлекать больше потенциальных клиентов.);
- 2) Проявлять лояльность для повторных клиентов, предоставлять им дополнительные скидки от автосалона (например, при ремонте автомобиля – скидка на запчасти);
- 3) Проводить больше акций связанных с сервисным обслуживанием. Использовать один набор акций на сезон года

(например «Подготовь свой автомобиль к зиме» - комплексная диагностика по низким ценам);

- 4) Развивать специальные предложения по аксессуарам. (например при покупке нового автомобиля коврики в подарок);
- 5) Предоставлять льготные кредиты для повторных клиентов (давать скидку на % ставку), вводить государственные программы по кредитованию;
- 6) Уделять больше внимания развитию рекламы. Чем больше людей узнает об акциях и предложениях, тем больше станет клиентов в салоне;
- 7) Закупать более дешевые запасные части на автомобиле старше 5-6 лет;
- 8) Заменить дорогое топливо для тестовых автомобилей более дешевым.

В целом, предприятие занимает устойчивое положение на рынке и имеет все возможности для дальнейшего развития.

Список использованных источников

1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 26.11.2001 № 146 -ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от

06.05.1999 г. N 32н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Монографии, брошюры, статьи, выступления

11. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. Учебник / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2013. – 213 с.

12. Анализ финансовых результатов деятельности организации Учебник / С.А. Бороненкова.:– Е.: Издательство Омега, 2010 г. – 120 с.

13. Анализ финансовой отчетности. Учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014.–368с.

14. Анализ финансовой отчетности. Учебник / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Издательство Омега-Л, 2012. – 408 с.

15. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Задания и методические указания к выполнению курсовой работы / Под ред Бороненковой С.А., Чепуляниса А.В. – Е: Изд-во Омега, 2013. – 72 с.

16. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – М.: Экономистъ, 2013. - 424 с.

17. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. – Р.н.Д.: Феникс, 2012. - 461 с.

18. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н.- Р.н.Д.: Феникс, 2012. – 302 с.

19. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Кондракова Н.П.. – М.: Инфра-М, 2012. – 653 с.

20. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. В.М.Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 510 с.

21. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. Учебник / Под ред. проф. Н.П. Кондракова, И.Н.Кондракова. – М.: Проспект, 2014. – 280 с.
22. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Учебное пособие / Под ред. И.Е. Глушко. – М.: Кнорус, 2011. – 217 с.
23. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / Под ред. М.А.Вахрушиной. – М.: Омега-Л, 2010. – 570 с.
24. Бухгалтерский (финансовый и управленческий) учет. Учебник / Под ред. проф. Н.П. Кондракова. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
25. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. Учебник: / С.Б. Барнгольц , М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 240 с.
26. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник: / К. С. Алексеев // Справочник экономиста. – М.: Изд-во Омега–Л, 2012. – № 1. – 67 с.
27. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Типовые проводки. Учебник: / А.С. Бакаев, А.Н. Кашаев, О.М Островский О., – М.: ФБК–Пресс, 2002. – 352 с.
28. Стратегический анализ. Учебное пособие / Под ред. В.Э.Керимов. – М: Издательство Эксмо, 2013. – 456 с
29. Теория экономического анализа. Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. / Под ред. М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика, 2006 – 416 с.
30. Управленческий анализ. Учебник: / С.А.Бороненкова.: – М: «Финансы и статистика», 2013. – 381 с.
31. Финансовая диагностика и поддержка управленческих решений. Учебник: / М. В. Алтухова // Справочник экономиста. – М.: Издательство Омега-Л, 2012. – № 2. - С.39–49.
32. Финансовый анализ. Учебник: / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2012, – 344 с.

3.Электронные ресурсы

33. В помощь бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.mvf.klerk.ru

34. Гарант, информационно правовой портал: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

35. Главбух: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>

36. Правовая система Консультант Плюс: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

37. Российский Бухгалтер: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rosbuh.senseagency.ru>

38. Управленческий учет: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru>

Приложение 1

Учет доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете ООО «КМК-ГРУПП»

1.Наименование	2.Бухгалтерский учет	3.Налоговый учет
Ведение учета	Бухгалтерский учет в организации ведется на основании ФЗ РФ от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ	Налоговый учет ведется согласно налоговому кодексу
Хранение регистров	Регистры хранятся, в течении сроков, установленных в соответствии с правилами, но не менее 5 лет.	Регистры хранятся в соответствии с п.п. 8п. 1ст. 23 НК РФ, но не менее 4 лет.
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, 10/99.(Б/У). Доходы и расходы определяются ст. Ст.271, 272 НК РФ(Н/У) Учет ведется методом начисления.	
Учет товаров	В соответствии с ПБУ 5/01, товары предназначенные для перепродажи отражаются на 41 счете. Метод оценки- метод средней стоимости.	Стоимость товаров формируется по фактическим затратам на их приобретение ст.320 гл.25 и учитывается по методу ФИФО.
Учет МПЗ	МПЗ принимаются к чету по фактической с/с. Затраты на приобретение отражаются на 10 счете,п.16 ПБУ 5/01. МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к организации п.8 ст.254 г.25(Н/У). Метод оценки – метод средней стоимости. В Б/У и Н/У включаются транспортные расходы.	
Амортизация	Амортизация начисляется линейным способом по Постановлению Правительства №1 от 2002г.	
Основные средства	Нематериальные активы стоимость не менее 40 000 руб.	Амортизированное имущество стоимость не менее 40 000 руб.

Продолжение приложения 1

1	2	3
Норма амортизации	В бухгалтерском учете исходя из политики организации.	С учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.
Амортизационная премия	Не применяется	В отношении расходов на капитальные вложения в размере не более 10% (п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).
Резерв предстоящих расходов на ремонт	Резерв на ремонт не создается.	
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	Не создается	
Резерв по сомнительным долгам	Ссылаясь на учетную политику организации – резерв по сомнительным долгам не создавать.	

Приложение 2

Анализ показателей рентабельности ООО «КМК-Групп»

1.Показатели	2.Формула	3.Отчетный год, %	4.Предыдущий год, %	Изменения
1) Рентабельность доходов				
а) Рентабельность доходов в следующих вариантах: - Валовая маржа	$P = (ПВ/Вр) \times 100\%$	6,8	5,1	1,7
-Операционная рентабельность	Опер. рент. = $(ЕВИТ / \text{Выручка}) \times 100\%$	3,4	0,7	2,7
б) Рентабельность продаж	$P = (ПР/Вр) \times 100\%$	1,6	1,2	0,4
в) Норма чистой прибыли на рубль реализованной продукции, чистая рентабельность продаж	Норма ПЧ = $(ПЧ/Вр) \times 100\%$	2,3	0,5	1,8
Бухгалтерская рентабельность продаж	Бухгалтерская рентабельность продаж = $(ПБ/Вр) \times 100\%$	3,3	0,7	2,6
Коэффициент эксплуатационных затрат	Коэф. экспл. затрат = $(СП/Вр) \times 100\%$	98,4	98,8	0,4
Коэффициент прибыльности	Коэф. Прибыльн. = $P + \text{Коэффициент}$	100	100	-
2) Рентабельность расходов - Рентабельность затрат на производство реализованной продукции, или доходность затрат на производство.	Рентабельность затрат = $(Пр/Сз) \times 100\%$	1,7	1,2	0,5
- Рентабельность полных затрат, или эффективность затрат производственной и коммерческо-сбытовой деятельности.	Рентабельность полных затрат = $(Вр/Сп) \times 100\%$	191,9	101	90,9

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
3) Рентабельность имущества или активов организации. - Рентабельность имущества, или отдача активов организации (валовая и чистая)	$R = (ПБ(ПЧ) / \text{Средняя сумма актива}) \times 100\%$	7	2,5	4,5
- Рентабельность основного капитала, отдача на основной капитал	$R = (ПБ(ПЧ) / (\text{Средняя сумма ОК})) \times 100\%$	24,9	7,5	17,4
- Рентабельность оборотного капитала, отдача на каждый рубль оборотного капитала:	$R = (((ПБ(ПЧ)) / \text{Средняя сумма ОБК})) \times 100\%$	45,3	17,1	28,2
4) Рентабельность капитала организации: Рентабельность собственного капитала, отдача на рубль собственного капитала организации	$R = ((ПБ(ПЧ)) / \text{Средняя сумма СК}) \times 100\%$	12,4	27	-14,6

Источник: составлено автором по данным ООО «КМК-Групп»

